

NÉV:.....

**Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat a
SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁSA
c. tárgyból**

Csak tintával írt, olvasható, rendezett külalakú dolgozatot értékelünk!

A megoldásnál minden feladatot külön lapon (oldal) kezdjen!

A lapokat (oldalakat) **sorszámozza!**

A **mellékszámításokat** ki is kell jelölni! Nem elegendő csak a végeredmények leírása!

Zsebszámológép használata ajánlott, de **manager kalkulátort** igénybe venni TILOS!

Mobiltelefon még a vizsgázó közelében sem lehet (kikapcsolva a lezárt táskában a helye)!

FELADATOK	Perc (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1) feladat (könyvelés)	120	50	
2) feladat (elemzés)	15	10	
3) feladat (devizás)	40	15	
4) feladat (tesztes)	35	15	
5) feladat (teszt)	30	10	
ÖSSZESEN	240	100	

Javította: (olvasható aláírás).....

Minősítés
0 – 59 (1) elégtelen
60 – 70 (2) elégséges
71 – 80 (3) közepes
81 – 90 (4) jó
91 – 100 (5) jeles

Érdemjegy			Aláírás Elnök
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szöbéli			
VÉGSŐ			

**FELADATLAPOT A MEGOLDÁSSAL EGYÜTT MINDEN ESETBEN
KÖTELEZŐ BEADNI!**

OKLEVELES VIZSGAFELADAT SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁSA TÁRGYBÓL

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 120 perc = 50 pont.)

A „Diszkont Zrt.” kiemelt gazdasági eseményeit az alábbiakban soroltuk fel. A könyveléshez vegye figyelembe a számviteli politikára vonatkozó kiegészítő információkat is.

FELADAT

- 1a) Könyvelje **idősoros**an a Zrt. alábbiakban felsorolt, csak a tárgyévet érintő gazdasági eseményeit. (36 pont). **Figyelem:** a könyvelési tételek megszerkesztésénél az Szt. éves beszámoló mérlege és eredménykimutatása szerinti tagolást kell **legalább** alkalmazni! **A tétel megnevezéseket (a gazdasági esemény tartalmát) is tüntesse fel!**
- 1b) Könyvelje a **4. gazdasági eseményt** a befektetést élvező vállalkozásnál! (7 pont)
- 1c) Könyvelje a **7. gazdasági eseményt a következő évben**, ha a diszkont értékpapírokat a lejárat előtt 1 hónappal **95%-os** árfolyamon értékesítették! (5 pont)
- 1d) Könyvelje az opciós ügylet **következő évi zárását!** (2 pont)

Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott **25%-os** áfa-val számoljon!
- A devizás tételek értékelésénél a választott árfolyam az **MNB hivatalos** árfolyama.
- A nem rendezett gazdasági eseményekhez kapcsolódó **év végi tételeket**, időrendi sorrendtől függetlenül az adott ponton belül is megoldhatja, jelölve az eseménynek a **tényleges időpontját**.
- A tárgyév eseményeinek megoldásánál értelemszerűen a dolgozatírás időpontjában érvényes szabályok az irányadók (*kivéve az áfa kulcsot*).
- Az átsorolásokat is könyvelje, ha van ilyen információja!

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (amelyeket idősoroson könyvelnie kell)

- 1) A Zrt. tőkét emelt egyik Kft-jében, ahol a tőkeemelés után 15%-ról 30%-ra növekedett a tulajdoni részesedése. Ennek ellenértékeként december hónapban átutalt 3 000 eFt-ot, rendelkezésre bocsátott 3 500 eFt könyv szerinti értékű alapanyagot, amelynek társasági szerződés szerinti értéke 4 000 eFt volt. A cégbírósági bejegyzésről a végzés megérkezett.
- 2) A társaság visszavásárolta az egyik korábbi tulajdonosának örökösétől a birtokában lévő részvényeket, amelyeket később bevontak. (Az átutalás megtörtént.) A részvények névértéke 5 000 eFt, a visszavásárlási érték 6 500 eFt. A részvények bevonását a cégbíróság még december hónapban bejegyezte. A szükséges fedezet rendelkezésre állt.
- 3) A beérkezett bankérintés szerint átutalásra került a devizabetétről egy 100 e€-s áruszállításból eredő kötelezettség úgy, hogy a fizetési határidőhöz képest jelentősen korábban történt meg a pénzügyi teljesítés, ezért a szerződés szerint figyelembe vettek 3% engedményt is. Az MNB hivatalos árfolyama 315 Ft/€, a devizabetét könyv szerinti árfolyama 310 Ft/€ volt a pénzügyi teljesítéskor. A kötelezettség bekerüléskori árfolyama 300 Ft/€.
- 4) A Zrt. közgyűlése december elején úgy döntött, hogy tőkekivonással együtt járó jegyzett tőke leszállítást hajt végre egyik (100%-os tulajdonú) Kft-jében. A részesedés fejében átvettek 10 000 eFt-ot és 15 000 eFt értékű árut a cégbírósági bejegyzés után (áfa-t is tartalmazó értéken). A befektetést élvező Kft. saját tőke adatai a döntéskor elkészített közbenső mérleg szerint: Jegyzett tőke 100 000 eFt, Eredménytartalék – 20 000 eFt, az Adózott eredmény pedig 0 Ft volt. A tőkeleszállítást a törvényi feltételek figyelembe vételével hajtották végre. A kivont részesedés könyv szerinti értéke 20 000 eFt, az átvett áruk könyv szerinti értéke pedig 11 000 eFt volt.

- 5) December 15-én a cég cash flow helyzetének javítására kibocsátott egy 60 000 eFt értékű váltót. A váltó lejáratát 20X2. december 15. A szerződés szerint a társaság 10%-os kamatot fizet. A pénz a bankszámlára beérkezett.
- 6) A Zrt. korábban kezességet vállalt egyik társvállalata hitelfelvetelekor. A felvett hitel 70 000 eFt összegű volt és 7 év alatt egyenlő részletekben kellett törleszteni. A törlesztésből két részlet van még hátra. Ebből a társvállalat már a tárgyévi törlesztést sem tudta teljesíteni pénzügyi nehézségek miatt, így a bank felszólította a Zrt-t a szerződés szerinti kötelezettségek teljesítésére. A helyzet ismeretében a vezetés úgy látja, hogy a társvállalat nem lesz képes a tartozásait kiegyenlíteni. A ki nem fizetett kamattartozások várható összege összesen 1 000 eFt. A fordulónapig semmilyen pénzügyi rendezésre nem került sor.
- 7) December 15-én diszkont értékpapírokat vásároltak másodlagos piacon, forgatási céllal. A papírok kibocsátására tárgyévi május 15-én került sor, névértékük 4 000 eFt volt, kibocsátáskori árfolyamuk pedig 88%. A jelenlegi beszerzés 90%-os árfolyamon történt. A papírok lejáratát követő év május 15. Az átutalás megtörtént.
- 8) Nyílt végű pénzügyi lízing keretében beszereztek egy termelő gépsort, amelynek áfa nélküli értéke 40 000 eFt volt. Az üzembe helyezésre december 31-én került sor. Havi lízingdíj 840 eFt + áfa, amelyet csak a következő év január 31-én kell először megfizetni. A kamat havi 42 eFt. Az eszköz várható hasznos élettartama 4 év és lineáris leírást alkalmaznak.
- 9) December 16-án befolyt a bankszámlára az egyik leányvállalattól kapott, előző év után járó osztalék. A járó osztalék állományba vétele már május hónapban megtörtént. Összege 8 000 eFt.
- 10) December 20-án vételi opciót vásárolt a Zrt. forgatási célú részvények megvásárlására, 300 eFt összegben, amelyet át is utaltak ezen a napon. A szerződés lehetővé teszi, hogy 20X2. év március 15-ig 10 000 eFt-os kötési áron McCorvins részvényeket vásároljon a társaság. A lejáratkor a papírok piaci értéke 9 500 eFt volt, ezért az opció nem került lehívásra.
- 11) A Zrt. bankszámlájára megérkezett december 30-án 2 000 eFt támogatás a működési költségek, ellentételezésére. A szerződés szerinti tevékenység tekintetében ebből 500 eFt-ot december 31-ig nem tudtak ellentételezni költségekkel. Ugyanezen a napon befolyt egy fejlesztési támogatás is 12 000 Ft összegben. A megvalósított fejlesztés már korábban aktiválásra került a tárgyévben, ennek tárgyévre elszámolt amortizációja 250 eFt volt. A támogatás intenzitása 60%-os mértékű.

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 15 perc = 10 pont.)

20X1. december 31-én egy vállalkozás több fokozatú statikus likviditási mérlegének összeállításához a következő adatokat ismerjük. **(10 pont)**

MEGNEVEZÉS	Forgási idő	Likviditási idő
Vevők	20	
Áruk	48	
		90
Anyagok		152

Egyéb adatok:

Az elmúlt év során elkészült (és raktárra vett) késztermékek utókalkulált önköltsége 32 400 eFt. Az év során értékesített késztermékek utókalkulált költsége 45 360 eFt. A befejezetlen termelés záró állománya 1 890 eFt.

FELADATOK (7 + 3 pont)

- Határozza meg a hiányzó forgási és likviditási időket!
- Határozza meg a késztermékek mérlegértékét!

Mellékszámítások:

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 40 perc = 15 pont.)

A „MAL-VÉL” Zrt. 20X1. év július 1-jén felvett 10 millió GBP devizahitelt beruházási és fejlesztési célra, 5 éves lejáratra. (Az eszköz hasznos élettartama meghaladja a hitel futamidejét!) A törlesztést 20X2. év július 1-jén kezdte meg és évente egyenlő részletekben fizeti vissza. A tárgyévi törlesztés is a szerződés szerinti arányos rész volt. (Egyszerűsítés miatt a kamat 0%). A 20X4. évben könyvelt kiemelt gazdasági eseményeket látja az alábbi számlavázlaton (millió Ft-ban).

4.Devizahitel	3.	
Ny. 2 304		Ny. 204	
		6) 30	
4.
Ny. 102			Ny.

Devizaárfolyamok**Ft/GBP**

- a törlesztéskor (20X4-ben) alkalmazott eladási árfolyam: 390
- a 20X4. december 31-ei MNB hivatalos árfolyam: 395

FELADATOK (A pontszámok 5 + 8 + 2 = 15 pont)

- 3a)** Egészítse ki a fenti számlavázlatot, ha a társaság az árfolyamvesztéséget elhatárolja!
- 3b)** Ismertesse logikai sorrendben a 20X4. év gazdasági eseményeit a lehető legpontosabb megfogalmazással! A **6. sorszám** alatt könyvelt gazdasági eseményre adjon elvi magyarázatot is!
- 3c)** Határozza meg az eredményhatásokat 20X4-ben, ha

Eredményhatás	A számviteli törvény szerint az árfolyamvesztéséget időbelileg	
	elhatárolta.	ha nem határolta volna el.
20X4. évben		

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 15 pont.)**4a) Egy vállalkozás saját tőkéjének ismert adatai a következők:**

Jegyzett tőke 10 000 eFt, Jegyzett, de.. 1 000 eFt, Tőketartalék 4 000 eFt, Eredménytartalék 7 000 eFt, Lekötött tartalék 3 000 eFt, Értékelési tartalék – 1 500 eFt, adózott eredmény – 5 000 eFt.

(4 pont)

Mennyi a maximálisan kifizethető osztalék, ha a mérlegkészítésig járó osztalék könyvelt összege 2 000 eFt?

Mellékszámítás:

4b) Egy gazdasági társaság a forintos könyvvizetéstől eurós könyvvizetésre kíván áttérni a fordulónapon. Az év végi mérlegében csak az alábbi devizás tételek találhatók:

Külföldi vevők 100 eCHF = 28 100 eFt, Devizabetét 40 eEuró 12 480 eFt.

A fordulónapi MNB hivatalos árfolyamok: 1 CHF = 275 Ft, 1 Euró = 315 eFt.

(6 pont)

Határozza meg, hogy a nevesített devizás vagyoni elemek milyen összegben kerülnek kimutatásra az Eurós mérlegben és mekkora átváltási különbözetek keletkeznek! A különbözetek rendezését is mutassa be!

Mellékszámítások:

Keresztárfolyam a CHF/Euró relációban: $275/315 = 0,873$ CHF/Euró

4c) Egy vállalkozás a saját termelésű készletei egy részét, 1 500 eFt értékben, termelésbe állította. (Átsorolta a tárgyi eszközök közé!) Az áfa 25%! **(3 pont)**

Az alábbiak közül mely gazdasági esemény lehet helyes könyvelési tétel?

A	T 1. Beruházások	– K 5. STK ÁV	1 500
	T 5. SEEAÉ	– K 2. Áruk	1 500
B	T 1. Beruházások	– K 2. Késztermékek	1 500
	T 7. STK elsz. számla	– K 7. SEEAÉ	1 500
C	T 1. Beruházások	– K 5. SEEAÉ	1 500
	T 5. STK ÁV	– K 2. Késztermékek	1 500
D	T 1. Műszaki gépek, ...	– K 1. Beruházások	1 500
	T 4. Előzetes áfa	– K 4. Fizetendő áfa	375
E	T 2. Áruk	– K 8. ELÁBÉ	1 500
	T 1. Tárgyi eszközök	– K 5. SEEAÉ	1 500

Helyes megoldások

4d) Egy vállalkozás a beruházás bekerülési árában aktiválta a beruházás befejeződéséig felvett hitelek kamatát 500 eFt-ot, valamint a devizahitel év végi értékelésből származó nem realizált árfolyamvesztését, ami 1 200 eFt volt. (2 pont)		
Hogyan kell korrigálni a fenti események hatását a társaság cash flow kimutatásában?		
A	Mivel egyik gazdasági esemény sem járt pénzmozgással, mindegyiket ki kell szűrni a befektetési cash flow-ból és korrigálni kell a működés cash flow-ját a megfelelő sorokon.	
B	Az időarányos hitelkamatokat a Költségek, ráfordítások PIE-val szemben korrigáljuk – 500 összegben és kiszűrjük a befektetési cash flow-ból.	
C	Az időarányos hitelkamatot ki kell szűrni a befektetési cash flow-ból (nem vesszük figyelembe a levezetésnél) és korrigálni kell a működési cash flow-ban az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket – 500 értékben.	
D	A nem realizált árfolyamvesztéssel nem kell korrigálni, mert csak direkt elemeket érint.	
E	A nem realizált árfolyamvesztést ki kell szűrni (elhagyjuk a levezetésből) a befektetési és a finanszírozási cash flow-ból. (A korrekció: BCF – 1 200, FCF – 1 200 eFt, ha a nyers cash flow-ból indulunk ki.)	
Melyik két megoldás helyes?		

5. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 10 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz **jó megoldása 1 pontot ér**. Vigyázat, egy-egy kérdésen belül bármennyi jó válasz is lehet! A rossz válaszokat nem szankcionáljuk, de 10-nél több jelölés esetén, minden plusz jelölésért levonunk 1 pontot.

1) Az ellenőrzés, önellenőrzés

- ha jelentős hibát tárt fel, akkor a beszámoló mérlege és eredménykimutatása biztosan kell, hogy tartalmazzon egy harmadik oszlopot is.
- ha nem jelentős hibát tárt fel, az számviteli szempontból azt jelenti, hogy mindent a tárgyév gazdasági eseményei között kell elszámolni.
- lényeges hibát állapított meg, akkor a beszámolót ismételtlen közzé kell tenni év közben is.
- során, ha jelentős hiba miatt háromszlopos beszámolót kellett készíteni, akkor a zárás előtt az adózott eredményt át kellett vezetni a lekötött tartalékba.
- során kivetett adóbírságot, késedelmi pótlékot, vagy éppen önellenőrzési pótlékot a 3. (ellenőrzés, önellenőrzés) oszlopban kell szerepeltetni, ha jelentősnek minősül a hiba.
- Nincs jó válasz.

2) Kiválás esetén a jogelőd és jogutód gazdasági társaságoknál

- mindig van lehetőség a meglévő vagyon átértékelésére.
- a vagyommérleg tervezeteket a fordulónapi értékelés szabályai szerint, a könyvek lezárása nélkül kell összeállítani, ha arról a jogi személyről van szó, akiből kiváltak.
- meg kell határozni a cserearányokat, de szinergia hatások itt nem jelenhetnek meg.
- kiválás esetén nem kell foglalkozniuk a cserearányok meghatározásával.
- értelmezhető fogalom a beolvadásos kiválás is, amelynél mindkét jogelőd jogi személy változatlan társasági formában működik tovább. .
- Nincs jó válasz.

3) A határidős ügyletek

- a) jellemzője, hogy a fordulónapig mindig zárulnak és elszámolásra kerül az eredményhatásuk.
- b) nem lehetnek hosszabbak 1 évnél.
- c) csak a tőzsdén köthetők, tőzsdén kívül nem.
- d) köthetők fedezeti és nem fedezeti ügyletként is.
- e) ha a méglegkészítésig nem zárulnak le, akkor a várható teljes nyereséget és veszteséget el kell számolni időbeli elhatárolással.
- f) Nincs jó válasz.

4) A saját termelésű készletek

- a) átminősíthetők áruvá, ha nem lehet megkülönböztetni a vásárolt készletektől.
- b) csak önköltségszámítási szabályzat alapján értékelhetők a mérlegben.
- c) értékelhetők a mérlegben elszámoló áron is.
- d) apportba adásakor az értékesítés szabályai szerint kell eljárni és könyvelni.
- e) apportként történő átvételekor mindig könyvelünk korrekciós tételt is.
- f) Nincs jó válasz.

5) Az osztalék, ha

- a) kaptuk, és pénzben rendeződött, akkor a befektetési cash flow része lesz és korrigálni kell a működés cash flow-ját az adózás előtti eredményen keresztül.
- b) járó, akkor aktív időbeli elhatárolásként kell könyvelni a Bevételek AIE számlán.
- c) fizetendő, mindig a döntés évében lesz kötelezettség.
- d) előlegként fizettük ki év közben, akkor azt követelésként kell kimutatni a végső döntésig.
- e) fizetett és pénzben rendeződött, akkor a finanszírozási cash flow-ban kell bemutatni.
- f) Nincs jó válasz.

6) Az értékvesztés

- a) mindig az egyéb ráfordításokkal szemben könyvelendő.
- b) visszairása a részesedések esetében nettó módon történik, mégpedig a ráfordítások csökkentése révén.
- c) elszámolása a vásárolt készleknél a besorolásuk függvénye. Anyagoknál – anyagköltség, áruknál – Elábé.
- d) a fajlagosan kisértékű vevőknél a követelések könyv szerinti értékének arányában is elszámolható.
- e) egyben behajthatatlan követelés is, ha vevőkről van szó.
- f) Nincs jó válasz.

VIZSGAFELADAT kidolgozása

1. Feladat kidolgozása (50 pont)

Javasolt pontozás: 48 tétel/1 pont. + 0,5 pont a skontó 3a) pontjának, + 1 pont a 11b) pontjának a helyes megoldására.

1) Tőkeemelés

1a) Pénzbeli hozzájárulás átutalása.

T 3.Köv.egyéb rész.viszonyb.lévő v.sz. - K 3.Elszámolási betétszámla 3 000

1b) Alapanyagok rendelkezésre bocsátása.

T 3/4.Apport elszámolási számla - K 2.Alapanyagok 3 500

1c) Társasági szerződés szerinti érték.

T 3.Köv.egyéb rész.viszonyb.lévő v.sz - K 3/4.Apport elszámolási számla 4 000

1d) Apport eredményének átvezetése

T 3/4.Apport elszámolási számla - K 9.Egyéb bevételek 500

1e) Cégbírósági bejegyzés.

T 1.Tartós jelentős tulajdoni részed.. - K 3.Köv.egyéb rész.viszonyb.lévő v.sz 7 000

A b-c-d tételek más számlakapcsolatokkal is elszámolhatók, de összhatásuk nem térhet el fentiektől. (Esetleg átsorolható még a régi részesedés is ugyan ilyen összegben.)

2) Saját részvények visszavásárlása és bevonása.

2a) Visszavásárolt saját részvények visszavásárlási értéke.

T 3.Saját részvények - K 3.Elszámolási betét 6 500

2b) Lekötött tartalék képzése

T 4.Eredménytartalék - K 4.Lekötött tartalék 6 500

2c) Bevonás névértéken.

T 4.Jegyzett tőke - K 3.Saját részvények 5 000

2d) Különbözet elszámolása.

T 4.Eredménytartalék - K 3.Saját részvények 1 500

2e) Lekötött tartalék megszüntetése

T 4.Lekötött tartalék - K 4.Eredménytartalék 6 500

3) Skontó elszámolása és átutalás a devizabetétről

3a) Skontó 3% a kötelezettség eredeti árfolyamán elszámolva.

($100 \text{ e€} * 0,03 = 3 \text{ e€}$ és $3 \text{ e€} * 300 \text{ Ft/€} = 900 \text{ eFt.}$)

T 4.Külföldi szállítók - K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 900

3b) Különbözet átutalása ($100 - 3 = 97 \text{ e€}$, $97 * 310 \text{ Ft/€} = 30 070 \text{ eFt}$) a devizabetét könyv szerinti árfolyamán.

T 4.Külföldi szállítók - K 3.Devizabetét számla 30 070

3c) Árfolyamveszteség $97 * (300 - 310) = - 970 \text{ eFt.}$

T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráf. - K 4.Külföldi szállítók 970

4) Részesedés fejében átvett eszközök elszámolása.

4a) A tőke kivonásból eredő követelés állományba vétele

T 3.Követelések kapcs. váll.szemb. - K 9.Részesedésekből származó bevételek... 25 000

4b) Részesedés könyv szerinti értékének kivezetése.

T 9. Részesedésekből származó bev. ... - K 1.Tartós részesedések kapcs. váll.szemb. 20 000

4c) Cégbírósági bejegyzés után átvett pénzeszközök.

T 3.Elszámolási betétszámla. - K 3.Követelések kapcs. váll. szemben 10 000

4d) Cégbírósági bejegyzés után átvett áruk.

T 2.Áruk - K 3.Követelések kapcs. váll. szemben 12 000

4e) Áfa elszámolása

T 4.Előzetes áfa - K 4.Rövid lej. köt. kapcs. váll. szemben 3 000

4f) Áfa miatti kötelezettség kompenzációjának az elszámolása

T 4.Rövid lej. köt. kapcs. váll. sz. - K 3.Követelések kapcs. váll. szemben 3 000

Az a-b tételek más számlakapcsolatokkal is elszámolhatók, de összhatásuk nem térhet el fentiektől.

5) A váltó kibocsátása.

- 5a) Alaptartozás állományba vétele**
T 3.Elszámolási betétszámla - *K 4.Váltótartozások* 60 000
- 5b) A váltó kamattartalmának állományba vétele. ($60\,000 * 0,1 = 6\,000$ eFt.)**
T 8.Fizetendő kamatok és - *K 4.Váltótartozások* 6 000
- 5c) A váltó időarányos kamata ($6\,000 / 12$ hó * $0,5 = 250$ eFt). Elhatárolandó: $6\,000 - 250 = 5\,750$ eFt.**
T 3.Költségek, ráfordítások AIE - *K 8.Fizetendő kamatok és ...* 5 750

6) Kezességvállalás miatt céltartalék képzés. ($2 * 10\,000 + 1\,000 = 21\,000$ eFt)

T 8.Egyéb ráfordítások - *K 4.Céltartalék a várható kötelezetts.-re* 21 000

7) Diszkont értékpapír beszerzése

- 7a) Diszkont áron állományba vétel ($4\,000 * 0,9 = 3\,600$ eFt és nem kamatozó!)**
T 3.Forgatási célú hitelviszonyt ... - *K 3.Elszámolási betétszámla* 3 600
- 7b) Diszkont papírok év végi időarányos kamata ($4\,000 - 3\,600 = 400$ eFt és $400 / 5$ hó = 80 eFt/hó. $80/2 = 40$ eFt a december fél havi kamatként elszámolandó összeg.**
T 3.Bevételek AIE - *K 9.Egyéb kapott (járó) kamatok ...* 40

8) Nyílt végű pénzügyi lízing

- 8a) Beszerzés áfa nélküli összegben**
T 1.Beruházások - *K 4.Pénzügyi lízing m. hosszú lejáratú köt.* 40 000
- 8b) Üzembe helyezés.**
T 1.Műszaki gépek, ber., ... - *K 1.Beruházások* 40 000
 (Áfa nem lehet, mert csak a rész számlák benyújtásakor lehet elszámolni!)
- 8c) Átsorolás a következő évben esedékes összegben: $40\,000 / 4$ év = $10\,000$ eFt.**
T 4.Pénzügyi lízing m. h. lejáratú köt. - *K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek* 10 000

9) Kapott osztalék pénzügyi rendezése

T 3.Elszámolási betétszámla - *K 3.Követelések kapcsolt vállalk. szemben* 8 000

10) Vételi opció vásárlása

- 10a) Átutalás**
T 3.Egyéb követelések - *K 3.Elszámolási betétszámla* 300
- 10b) Nyilvántartásba vétel a 0. számlaosztályban.**
T 0.Függő kötelezettségek ell. szla. - *K 0.Függő kötelezettségek* 10 000

11) Kapott támogatások elszámolása

- 11a) Beérkezett támogatás a működési költségekre.**
T 3.Elszámolási betétszámla - *K 9.Egyéb bevételek* 2 000
- 11b) Nem ellentételezett bevétel elhatárolása.**
T 9.Egyéb bevételek - *K 4.Bevételek PIE* 500
- 11c) Fejlesztési támogatás elszámolása.**
T 3.Elszámolási betétszámla - *K 9.Egyéb bevételek* 12 000
- 11d) Halasztott bevétel elszámolása.**
T 9.Egyéb bevételek - *K 4.Halasztott bevételek (PIE)* 12 000
- 11e) Halasztott bevétel feloldása. ($250 * 0,6 = 150$ eFt.)**
T 4.Halasztott bevételek - *K 9.Egyéb bevételek* 150
 Megjegyzés: a d-e tételek nettó módon is elszámolhatók és akkor is jár a 2 pont!

1b) Feladatpont kidolgozása**4) Tőke kivonással együtt járó jegyzett tőke leszállítása a befektetést élvező társaságnál.**

- 4a) Döntést kellett hozni a veszteség rendezéséről első lépésként, mert addig nem kerülhet sor tőke kivonásra..**
T 4.Jegyzett tőke - *K 4.Eredménytartalék* 20 000
- 4b) A maradék tőke leszállításra csak ezután kerülhet sor.**
T 4.Jegyzett tőke - *K 4.Rövid lej.köt. kapcs. váll. szemben* 25 000
- 4c) Pénz átutalása.**
T 4.Rövid lej. köt. kapcs. váll. szem. - *K 3.Elszámolási betétszámla* 10 000

4d) Árukészlet értékesítése a tulajdonosoknak. (15 000 / 1,25 = 12 000 eFt.)		
<i>T 3.Vevők (Köv. kapcs. váll. szemb.)</i>	- <i>K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele</i>	12 000
4e) Értékesítés áfa tartalma. (12 000 * 0,25 = 3 000 eFt)		
<i>T 3.Vevők (Köv. kapcs. váll. szemb.)</i>	- <i>K 4.Fizetendő áfa</i>	3 000
4f) Áruk beszerzési árának elszámolása.		
<i>T 8.ELÁBÉ</i>	- <i>K 2.Áruk</i>	11 000
4g) A követelés és kötelezettségek összevetése.		
<i>T 4.Rövid lej. köt. kapcs. váll. szem.</i>	- <i>K 3.Vevők (Köv. kapcs. váll. szemb.)</i>	15 000

1c) Feladatpont kidolgozása**7) Diszkont értékpapírok eladása a következő évben**

7a) Eladási ár elszámolása (4 000 * 0,95 = 3 800 eFt)		
<i>T 3.Egyéb követelések</i>	- <i>K 3.Értékpapír elszámolási számla</i>	3 800
7b) Könyv szerinti érték kivezetése		
<i>T 3.Értékpapír elsz. számla</i>	- <i>K 3.Forgatási célú hitelv. megt. ép.</i>	3 600
7c) Értékesítés kamattartalma (4 hó * 80 eFt/hó = 320 eFt)		
<i>T 3.Értékpapír elsz. számla</i>	- <i>K 9.Egyéb kapott (járó) kamatok ...</i>	320
7d) Árfolyamkülönbözet (3 800 – 3 600 = 200 és 200 – 320 = – 120 eFt veszteség.)		
<i>T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráf.</i>	- <i>K 3.Értékpapír elszámolási számla</i>	120
7e) Előző évben elszámolt időarányos kamat feloldása.		
<i>T 9.Egyéb kapott (járó) kamatok</i>	- <i>K 3.Bevételek AIE</i>	40

1d) Feladatpont kidolgozása**10) Opció ügylet zárása**

10a) Opció díj átvezetése az eredmény terhére.		
<i>T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítás</i>	- <i>K 3.Egyéb követelések</i>	300
10b) Kötési ár törlése a 0. számlaosztályból.		
<i>T 0.Függő kötelezettségek</i>	- <i>K 0.Függő kötelezettségek ellenszámla</i>	10 000

2. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 15 perc = 10 pont.)

20X1. december 31-én egy vállalkozás több fokozatú statikus likviditási mérlegének összeállításához a következő adatokat ismerjük. **(10 pont)**

MEGNEVEZÉS	Forgási idő	Likviditási idő
Vevők	20	20
Áruk	48	68
<i>Késztermék</i>	70	90
<i>Befejezetlen termelés</i>	21	111
Anyagok	41	152

Egyéb adatok:

Az elmúlt év során elkészült (és raktárra vett) késztermékek utókalkulált önköltségen 32 400 eFt. Az év során értékesített késztermékek utókalkulált önköltsége 45 360 eFt. A befejezetlen termelés záró állománya 1 890 eFt.

FELADATOK (7 + 3 pont)

- Határozza meg a hiányzó forgási és likviditási időket!
- Határozza meg a késztermékek mérlegértékét!

Mellékszámítások:

Az áruknak nem lehet szerepe a saját termelésű készletek likviditási idejének meghatározásában!

Raktárra vett késztermékek: 32 400 eFt, napi forgalom 32 400 eFt / 360 nap = 90 eFt/nap

Befejezetlen termelés forgási ideje: 1 890 eFt / 90 eFt = 21 nap, likviditási ideje: 90 + 21 = 111 nap. Késztermékek forgási ideje: 90 nap – 20 nap = 70 nap. Értékesített késztermékek utókalkulált önköltsége 45 360 eFt, napi forgalom 45 360 eFt / 360 nap = 126 eFt.

Mérlegérték: 70 nap * 126 = 8 820 eFt.

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 40 perc = 15 pont.)

3a) Feladatpont kidolgozása

(5 pont)

4.Devizahitel			8.Pénzügyi műv. egy. ráf.			3. Halasztott ráfordítások					
1)	780	Ny. 2 304	2)	12		Ny.	204	3)	68		
		2)	12	3)	68	6)	30				
		5)	44	5)	44						
4. Egyéb céltartalék			8. Egyéb ráf.			4. Eredmény tartalék			4. Lekötött tartalék		
		Ny. 102	7)	14,2		8)	15,8	4)	68	4)	68
		7)	14,2					8)	15,8		

(Megjegyzés: minden helyes kiegészítés 0,25 * 20 = 5 pont!)

3b) Feladatpont kidolgozása

(8 pont)

A gazdasági események időrendi sorrendben mellékszámítással:

A 20X4. január 1-jei devizahitel árfolyama:

$$2\,304 \text{ mFt} / (10 \text{ mGBP} - 4 \text{ mGBP}) = 384 \text{ Ft/GBP}$$

- 1) Törlesztés 20X4. július 1-jén: 2 mGBP, árfolyama 390 Ft/GBP, összesen: 780 mFt. A törlesztés Ft betétről!
- 2) A törlesztés árfolyamkülönbözete: 2 mGBP (390 – 384) = 12 mFt
- 3) Törlesztés miatt feloldás a halmozott árfolyamvesztéséből a törlesztés arányában: 2 mGBP / 6 mGBP = 1/3 rész. Feloldás: 204 / 3 = 68 mFt.
- 4) Lekötött tartalék feloldása 68 mFt összegben.
- 5) Év végi értékelés: 4 mGBP (395 – 384) = 44 mFt.
- 6) Év végi értékelésből adódó 30 árfolyamvesztés elhatárolása. Ennek oka csak az lehet, hogy az összevont árfolyamvesztés a tárgyévben nem haladta meg a 30 millió forintot, azaz volt árfolyamnyereség, ami az árfolyamvesztéséget kompenzálta.
- 7) Céltartalék képzés az eltelt idő függvényében év végén:
 $3,5 \text{ év} / 5 \text{ év} = 0,7$ és $166 * 0,7 = 116,2 \text{ mFt}$. $116,2 - 102 = 14,2 \text{ mFt}$.
- 8) A lekötött tartalékon nyitóként legalább 102 kell, hogy legyen, mert $204 - 102 = 102 \text{ eFt}$.
Záró A-C különbszet miatt lekötött tartalékot kell képezni, mert:
 $(204 + 30 - 68) - (102 + 14,2) = 166 - 116,2 = 49,8$ és $102 - 68 - 49,8 = -15,8 \text{ eFt}$

3c) Feladatpont kidolgozása

(2 pont)

Eredményhatás	A számviteli törvény szerint az árfolyamvesztéséget időbelileg	
	elhatárolta.	ha nem határolta volna el.
20X4. évben	$(-12 - 68 - 44 + 30) - 14,2 = -108,2$	$(-12 - 44) = -56$

(Lásd: Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai és az Egyéb ráfordítások számla tartalmakat!)

4. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 15 pont).**4a) Egy vállalkozás saját tőkéjének ismert adatai a következők:**

Jegyzett tőke 10 000 eFt, Jegyzett, de.. 1 000 eFt, Tőketartalék 4 000 eFt, Eredménytartalék 7 000 eFt, Lekötött tartalék 3 000 eFt, Értékelési tartalék – 1 500 eFt, adózott eredmény – 5 000 eFt.

(4 pont)

Mennyi a maximálisan kifizethető osztalék, ha a mérlegkészítésig járó osztalék könyvelt összege a döntés évében 2 000 eFt?

Mellékszámítás:

$7\,000 - 5\,000 + 2\,000 = 4\,000$ eFt az osztalékfizetés forrása.

TT 4 000 – Jegyzett,de 1 000 – Értékelési tartalék 1 500 = 1 500 eFt.

Kifizethető a forrás teljes összege: 4 000 eFt.

4b) Egy gazdasági társaság a forintos könyvvizetéről eurós könyvvizetésre kíván áttérni a fordulónapon. Az év végi mérlegében csak az alábbi devizás tételek találhatók:

Külföldi vevők 100 eCHF = 28 100 eFt, Devizabetét 40 eEuró 12 480 eFt.

A fordulónapi MNB hivatalos árfolyamok: 1 CHF = 275 Ft, 1 Euró = 315 eFt.

(6 pont)

Határozza meg, hogy a nevesített devizás vagyoni elemek milyen összegben kerülnek kimutatásra az Eurós mérlegben és mekkora átváltási különbözetek keletkeznek! A különbözetek rendezését is mutassa be!

Mellékszámítások:

Keresztárfolyam a CHF/Euró relációban: $275/315 = 0,873$ CHF/Euró

Külföldi vevők MNB árfolyamon: $28\,100 / 315 = 89,2$ eEuró. CHF-ből átszámítva: $100 * 0,873 = 87,3$ eEuró. **Mérlegbe: 87 300 Euró kerül.** Különbözet: $87,3 - 89,2 = -1\,900$ Euró.

Devizabetét MNB árfolyamon: $12\,480 / 315 = 39,619$ eEuró. **Mérlegbe a nyilvántartás szerinti kerül: 40 000 Euró.** Különbözet: $40 - 39,619 = 0,381$ eEuró, azaz 381 Euró.

$381 - 1\,900 = -1\,519$ Euró, ami Eredménytartalékot csökkent.

4c) Egy vállalkozás a saját termelésű készletei egy részét, 1 500 eFt értékben, termelésbe állította. (Átsorolta a tárgyi eszközök közé!) Az áfa 25%! **(3 pont)**

Az alábbiak közül mely gazdasági esemény lehet helyes könyvelési tétel?

A	T 1. Beruházások	– K 5. STK ÁV	1 500	
	T 5. SEEAÉ	– K 2. Áruk	1 500	
B	T 1. Beruházások	– K 2. Késztermékek	1 500	
	T 7. STK elsz. számla	– K 7. SEEAÉ	1 500	
C	T 1. Beruházások	– K 5. SEEAÉ	1 500	
	T 5. STK ÁV	– K 2. Késztermékek	1 500	
D	T 1. Műszaki gépek, ...	– K 1. Beruházások	1 500	
	T 4. Előzetes áfa	– K 4. Fizetendő áfa	375	
E	T 2. Áruk	– K 8. ELÁBÉ	1 500	
	T 1. Tárgyi eszközök	– K 5. SEEAÉ	1 500	
Helyes megoldások		B	C	D

4d) Egy vállalkozás a beruházás bekerülési árában aktiválta a beruházás befejeződéséig felvett hitelek kamatát 500 eFt-ot, valamint a devizahitel év végi értékelésből származó nem realizált árfolyamvesztését, ami 1 200 eFt volt. (2 pont)		
Hogyan kell korrigálni a fenti események hatását a társaság cash flow kimutatásában?		
A	Mivel egyik gazdasági esemény sem járt pénzmozgással, mindegyiket ki kell szűrni a befektetési cash flow-ból és korrigálni kell a működés cash flow-ját a megfelelő sorokon.	
B	Az időarányos hitelkamatokat a Költségek, ráfordítások PIE-val szemben korrigáljuk – 500 összegben és kiszűrjük a befektetési cash flow-ból.	
C	Az időarányos hitelkamatot ki kell szűrni a befektetési cash flow-ból (nem vesszük figyelembe a levezetésnél) és korrigálni kell a működési cash flow-ban az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket – 500 értékben.	
D	A nem realizált árfolyamvesztéssel nem kell korrigálni, mert csak direkt elemeket érint.	
E	A nem realizált árfolyamvesztést ki kell szűrni (elhagyjuk a levezetésből) a befektetési és a finanszírozási cash flow-ból. (A korrekció: BCF – 1 200, FCF – 1 200 eFt, ha a nyers cash flow-ból indulunk ki.)	
Melyik két megoldás helyes?		C E

5. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 10 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz **jó megoldása 1 pontot ér.** Vigyázat, egy-egy kérdésen belül bármennyi jó válasz is lehet! A rossz válaszokat nem szankcionáljuk, de 10-nél több jelölés esetén, minden plusz jelölésért levonunk 1 pontot.

1) Az ellenőrzés, önellenőrzés

- ha jelentős hibát tárt fel, akkor a beszámoló mérlege és eredménykimutatása biztosan kell, hogy tartalmazzon egy harmadik oszlopot is.
- ha nem jelentős hibát tárt fel, az számviteli szempontból azt jelenti, hogy mindent a tárgyév gazdasági eseményei között kell elszámolni.
- lényeges hibát állapított meg, akkor a beszámolót ismételtlen közzé kell tenni év közben is.
- során, ha jelentős hiba miatt háromoszlopos beszámolót kellett készíteni, akkor a zárás előtt az adózott eredményt át kellett vezetni a lekötött tartalékba.
- során kivetett adóbírságot, késedelmi pótlékot, vagy éppen önellenőrzési pótlékot a 3. (ellenőrzés, önellenőrzés) oszlopban kell szerepeltetni, ha jelentősnek minősül a hiba.
- Nincs jó válasz.

2) Kiválás esetén a jogelőd és jogutód gazdasági társaságoknál

- mindig van lehetőség a meglévő vagyon átértékelésére.
- a vagyonmérleg tervezeteket a fordulónapi értékelés szabályai szerint, a könyvek lezárása nélkül kell összeállítani, ha arról a jogi személyről van szó, akiből kiváltak.
- meg kell határozni a cserearányokat, de szinergia hatások itt nem jelenhetnek meg.
- kiválás esetén nem kell foglalkozniuk a cserearányok meghatározásával.
- értelmezhető fogalom a beolvadásos kiválás is, amelynél mindkét jogelőd jogi személy változatlan társasági formában működik tovább.
- Nincs jó válasz.

3) A határidős ügyletek

- a) jellemzője, hogy a fordulónapig mindig zárulnak és elszámolásra kerül az eredményhatásuk.
- b) nem lehetnek hosszabbak 1 évnél.
- c) csak a tőzsdén köthetők, tőzsdén kívül nem.
- d) köthetők fedezeti és nem fedezeti ügyletként is.
- e) ha a méglegkészítésig nem zárulnak le, akkor a várható teljes nyereséget és veszteséget el kell számolni időbeli elhatárolással.
- f) Nincs jó válasz.

4) A saját termelésű készletek

- a) átminősíthetők áruvá, ha nem lehet megkülönböztetni a vásárolt készletektől.
- b) csak önköltségszámítási szabályzat alapján értékelhetők a mérlegben.
- c) értékelhetők a mérlegben elszámoló áron is.
- d) apportba adásakor az értékesítés szabályai szerint kell eljárni és könyvelni.
- e) apportként történő átvételekor mindig könyvelünk korrekciós tételt is.
- f) Nincs jó válasz.

5) Az osztalék, ha

- a) kaptuk, és pénzben rendeződött, akkor a befektetési cash flow része lesz és korrigálni kell a működés cash flow-ját az adózás előtti eredményen keresztül.
- b) járó, akkor aktív időbeli elhatárolásként kell könyvelni a Bevételek AIE számlán.
- c) fizetendő, mindig a döntés évében lesz kötelezettség.
- d) előlegként fizettük ki év közben, akkor azt követelésként kell kimutatni a végső döntésig.
- e) fizetett és pénzben rendeződött, akkor a finanszírozási cash flow-ban kell bemutatni.
- f) Nincs jó válasz.

6) Az értékvesztés

- a) mindig az egyéb ráfordításokkal szemben könyvelendő.
- b) visszairása a részesedések esetében nettó módon történik, mégpedig a ráfordítások csökkentése révén.
- c) elszámolása a vásárolt készleknél a besorolásuk függvénye. Anyagoknál – anyagköltség, áruknaál – Elábé.
- d) a fajlagosan kisértékű vevőknél a követelések könyv szerinti értékének arányában is elszámolható.
- e) egyben behajthatatlan követelés is, ha vevőkről van szó.
- f) Nincs jó válasz.

